

ŘEŠENÍ PŘÍKLADU Č. 1

Deník

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	VBÚ	převod peněz z poskytnutého dlouhod. úvěru	1 500 000	221	261
2)	FAP	projektová dokumentace haly - smluvní cena	120 000	042	321
		projektová dokumentace haly - DPH 21 %	25 200	343/100	321
3)	VBÚ	zaplacená záloha na výstavbu - smluvní cena	1 200 000	052	321
		zaplacená záloha na výstavbu - DPH 21 %	252 000	343/110	321
4)	VÚÚ	převod peněz z poskytnutého dlouhod. úvěru	1 500 000	261	461
5)	FAP	stavební práce na hale - smluvní cena	1 680 000	042	321
		stavební práce na hale - DPH 21 %	352 800	343/100	321
6)	VÚD	zúčtování zálohy na stavební práce - sml. cena	1 200 000	321	052
		zúčtování zálohy na stavební práce - DPH 21 %	252 000	321	343/110
7)	VBÚ	úhrada úroků z dlouhodobého úvěru	50 000	042	221
		úhrada faktury za projektovou dokumentaci	145 200	321	221
		úhrada doplatku za stavební práce	580 800	321	221
8)	VÚD	kolaudace výrobní haly	1 850 000	021	042
9)	FAP	nákup hoblovačky z Rakouska - 10000 EUR	276 500	042	321
10)	VÚD	nárok na odpočet a daňový závazek DPH	52 535	343/100	343/120
11)	VPD	doprava hoblovačky - smluvní cena	35 000	042	211
		doprava hoblovačky - DPH 21 %	7 350	343/100	211
12)	VPFA	montáž hoblovačky vlastními zaměstnanci	3 000	042	586
13)	FAP	zaškolení obsluhy hoblovačky - smluvní cena	6 500	518	321
		zaškolení obsluhy hoblovačky - DPH 21 %	1 365	343/100	321
14)	VÚD	uvedení hoblovačky do užívání	314 500	022	042
15)	FAP	pořízení ekonomického softwaru - smluvní cena	65 000	041	321
		pořízení ekonomického softwaru - DPH 21 %	13 650	343/100	321
16)	VPD	instalace softwaru od neplátce DPH	7 500	041	211
17)	VÚD	uvedení softwaru do užívání	72 500	013	041
18)	VBÚ	úhrada faktury za hoblovačku	275 000	321	221
18a)	VÚD	kurzový zisk	1 500	321	663
19)	VÚD	účetní odpisy - výrobní hala	61 667	551	081
		účetní odpisy - hoblovačka	62 900	551	082
		účetní odpisy - software	24 167	551	073

Zůstatková cena

Druh majetku	Vstupní cena	Oprávky	Zůstatková cena
Výrobní hala	1 850 000	61 667	1 788 333
Hoblovačka	314 500	62 900	251 600
Software	72 500	24 167	48 333

ŘEŠENÍ PŘÍKLADU Č. 2

Daňové odpisy rovnoměrné

Nákladní automobil

$RO_x = 2500000 * 11/100 =$	275000
$RO_{x+1} = 2500000 * 22,25/100 =$	556250
$RO_{x+2} = 2500000 * 22,25/100 =$	556250
$RO_{x+3} = 2500000 * 22,25/100 =$	556250
$RO_{x+4} = 2500000 * 22,25/100 =$	556250
<u>Odpisy celkem</u>	<u>2500000</u>

Plynová pec

$RO_x = 1850000 * 5,5/100 =$	101750
$RO_{x+1} = 1850000 * 10,5/100 =$	194250
$RO_{x+2} \text{ až } 9 = 1850000 * 10,5/100 =$	194250
<u>Odpisy celkem</u>	<u>1850000</u>

Daňové odpisy zrychlené

Nákladní automobil

		ZC
$RO_x = 2500000/5 =$	500000	2000000
$RO_{x+1} = 2*2000000/(6-1) =$	800000	1200000
$RO_{x+2} = 2*1200000/(6-2) =$	600000	600000
$RO_{x+3} = 2*600000/(6-3) =$	400000	200000
$RO_{x+4} = 2*200000/(6-4) =$	200000	0
Odpisy celkem	2500000	

Plynová pec

		ZC
$RO_x = 1850000/10 =$	185000	1665000
$RO_{x+1} = 2*1665000/(11-1) =$	333000	1332000
$RO_{x+2} = 2*1332000/(11-2) =$	296000	1036000
$RO_{x+3} = 2*1036000/(11-3) =$	259000	777000
$RO_{x+4} = 2*777000/(11-4) =$	222000	555000
$RO_{x+5} = 2*555000/(11-5) =$	185000	370000
$RO_{x+6} = 2*370000/(11-6) =$	148000	222000
$RO_{x+7} = 2*222000/(11-7) =$	111000	111000
$RO_{x+8} = 2*111000/(11-8) =$	74000	37000
$RO_{x+9} = 2*37000/(11-9) =$	37000	0
Odpisy celkem	1850000	

Účetní odpisy lineární

Nákladní automobil

$RO_x = 2500000/60*8 =$	333334
$RO_{x+1} až 4 = 2500000/60*12 =$	500000
$RO_{x+5} = 2500000/60*4 =$	166666
Odpisy celkem	2500000

Plynová pec

$RO_x = 1850000/120*4 =$	61667
$RO_{x+1} až 9 = 1850000/120*12 =$	185000
$RO_{x+10} = 1850000/120*8 =$	123333
Odpisy celkem	1850000

Účetní odpisy výkonové

Nákladní automobil

$RO_x = 2500000/931000*125000 =$	335661
$RO_{x+1} = 2500000/931000*201000 =$	539743
$RO_{x+2} = 2500000/931000*212000 =$	569281
$RO_{x+3} = 2500000/931000*181000 =$	486037
$RO_{x+4} = 2500000/931000*169000 =$	453814
$RO_{x+5} = 2500000/931000*43000 =$	115464
<hr/>	
Odpisy celkem	2500000

Plynová pec

$RO_x = 1850000/11720700*324000 =$	51141
$RO_{x+1} = 1850000/11720700*1226000 =$	193513
$RO_{x+2} = 1850000/11720700*1309000 =$	206614
$RO_{x+3} = 1850000/11720700*1125700 =$	177681
$RO_{x+4} = 1850000/11720700*1230000 =$	194144
$RO_{x+5} = 1850000/11720700*1158000 =$	182780
$RO_{x+6} = 1850000/11720700*1080000 =$	170468
$RO_{x+7} = 1850000/11720700*1196000 =$	188778
$RO_{x+8} = 1850000/11720700*1158000 =$	182780
$RO_{x+9} = 1850000/11720700*1129000 =$	178202
$RO_{x+10} = 1850000/11720700*785000 =$	123899
<hr/>	
Odpisy celkem	1850000

Daňové odpisy nákladního automobilu v případě technického zhodnocení

Rovnoměrné

$RO_x = 2500000 * 11 / 100 =$	275000
$RO_{x+1} = 2500000 * 22,25 / 100 =$	556250
$RO_{x+2} = 2500000 * 22,25 / 100 =$	556250
$RO_{x+3} = 2750000 * 20 / 100 =$	500000
$RO_{x+4} = 2750000 * 20 / 100 =$	500000
$RO_{x+5} = 2750000 - 275000 - 2 * 556250 - 2 * 500000 =$	362500
Odpisy celkem	2750000

Zrychlené

		ZC	Zvýšená ZC
$RO_x = 2500000 / 5 =$	500000	2000000	
$RO_{x+1} = 2 * 2000000 / (6-1) =$	800000	1200000	
$RO_{x+2} = 2 * 1200000 / (6-2) =$	600000	600000	850000
$RO_{x+3} = 2 * 850000 / 5 =$	340000		510000
$RO_{x+4} = 2 * 510000 / (5-1) =$	255000		255000
$RO_{x+5} = 2 * 255000 / (5-2) =$	170000		85000
$RO_{x+6} = 2 * 85000 / (5-3) =$	85000		0
Odpisy celkem	2750000		

ŘEŠENÍ PŘÍKLADU Č. 3

Deník

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	FAP	projektová dokumentace - smluvní cena	132 000	042	321
		projektová dokumentace - DPH 21 %	27 720	343/100	321
2)	VÚD	oznámení o poskytnutí dotace	400 000	346	042
3)	FAP	modernizace počítače - základní deska	3 000	501	321
		modernizace počítače - grafická karta	4 000	501	321
		modernizace počítače - procesor	4 500	501	321
		modernizace počítače - síťová karta	1 000	501	321
		modernizace počítače - DPH 21 %	2 625	343/100	321
4)	VPD	instalace nakoupených součástí počítače	1 200	518	211
5)	VPFA	stavební práce provedené zaměstnanci	1 850 000	042	588
6)	FAP	nákup modernějšího softwaru - smluvní cena	85 000	041	321
		nákup modernějšího softwaru - DPH 21 %	17 850	343/100	321
7)	VÚD	kolaudace rekonstruované budovy	1 582 000	021	042
8)	VPD	instalace grafického softwaru	1 000	041	211
9)	VÚD	uvedení grafického softwaru do užívání	86 000	013	041
10)	VBÚ	dotace připsána na běžný účet	400 000	221	346
11)	FAV	prodej počítače - smluvní cena	25 000	311	641
		prodej počítače - DPH 21 %	5 250	311	343/100
12)	VÚD	vyřazení počítače - řádný účetní odpis	14 250	551	082
		vyřazení počítače - odpis zůstatkové ceny	23 750	541	082
		účetní vyřazení počítače	57 000	082	022

Hlavní kniha

MD	701 - Počáteční účet rozvahový	D
Základní kapitál	1 385 000	Software 126 000
Oprávkky k softwaru	84 000	Stavby 3 900 000
Oprávkky ke stavbám	2 600 000	Samostatné movité věci 57 000
Oprávkky k sam. mov. věcem	19 000	Pokladna 5 000
Obrat	4 088 000	Obrat 4 088 000

MD	221 - Bankovní účty		D
10)	400 000		
Obrat	400 000	Obrat	0
KS	400 000	KÚR	400 000

MD	041 - Pořízení dlouh. nehmotného majetku		D
6)	85 000	9)	86 000
8)	1 000		
Obrat	86 000	Obrat	86 000
KS	0	KÚR	0

MD	311 - Odběratelé		D
11)	30 250		
Obrat	30 250	Obrat	0
KS	30 250	KÚR	30 250

MD	042 - Pořízení dlouh. hmotného majetku		D
1)	132 000	2)	400 000
5)	1 850 000	7)	1 582 000
Obrat	1 982 000	Obrat	1 982 000
KS	0	KÚR	0

MD	411 - Základní kapitál		D
		PS	1 385 000
Obrat	0	Obrat	0
KÚR	1 385 000	KS	1 385 000

MD	321 - Dodavatelé		D
		1)	159 720
		3)	15 125
		6)	102 850
Obrat	0	Obrat	277 695
KÚR	277 695	KS	277 695

MD	021 - Stavby		D
PS	3 900 000		
7)	1 582 000		
Obrat	1 582 000	Obrat	0
KS	5 482 000	KÚR	5 482 000

MD	343/100 - DPH 21 %		D
1)	27 720	11)	5 250
3)	2 625		
6)	17 850		
Obrat	48 195	Obrat	5 250
KS	42 945	KÚR	42 945

MD	013 - Software		D
PS	126 000		
9)	86 000		
Obrat	86 000	Obrat	0
KS	212 000	KÚR	212 000

MD 211 - Pokladna		D	
PS	5 000	4)	1 200
		8)	1 000
Obrat	0	Obrat	2 200
KS	2 800	KÚR	2 800

MD 022 - Samostatné movité věci		D	
PS	57 000	12)	57 000
Obrat	0	Obrat	57 000
KS	0	KÚR	0

MD 082 - Oprávky k sam. mov. věcem		D	
12)	57 000	PS	19 000
		12)	14 250
		12)	23 750
Obrat	57 000	Obrat	38 000
		KS	0

MD 501 - Spotřeba materiálu		D	
3)	12 500		
Obrat	12 500	Obrat	0
KS	12 500	ÚZaZ	12 500

MD 518 - Ostatní služby		D	
4)	1 200		
Obrat	1 200	Obrat	0
KS	1 200	ÚZaZ	1 200

MD 541 - Zůstatková cena prodaného DNáHM		D	
12)	23 750		
Obrat	23 750	Obrat	0
KS	23 750	ÚZaZ	23 750

MD 346 - Dotace ze státního rozpočtu		D	
2)	400 000	10)	400 000
Obrat	0	Obrat	400 000
KS	0	KÚR	0

MD 551 - Odpisy DNáHM		D	
12)	14 250		
Obrat	14 250	Obrat	0
KS	14 250	ÚZaZ	14 250

MD 588 - Aktivace dlouh. hmot. majetku		D	
		5)	1 850 000
Obrat	0	Obrat	1 850 000
ÚZaZ	1 850 000	KS	1 850 000

MD 073 - Oprávky k softwaru		D	
		PS	84 000
Obrat	0	Obrat	0
KÚR	84 000	KS	84 000

MD 641 - Tržby z prodeje DNáHM		D	
		11)	25 000
Obrat	0	Obrat	25 000
ÚZaZ	25 000	KS	25 000

MD 081 - Oprávky ke stavbám		D	
		PS	2 600 000
Obrat	0	Obrat	2 600 000
KÚR	2 600 000	KS	2 600 000

MD	702 - Konečný účet rozvažný	D
Software	212 000	Základní kapitál 1 385 000
Stavby	5 482 000	Oprávky k softwaru 84 000
Odběratelé	30 250	Oprávky ke stavbám 2 600 000
DPH	42 945	Dodavatelé 277 695
Pokladna	2 800	Zisk 1 823 300
Bankovní účty	400 000	
Obrat	6 169 995	Obrat 6 169 995

MD	710 - Účet zisků a ztrát	D
Spotřeba materiálu	12 500	Aktivace DNaHM 1 850 000
Ostatní služby	1 200	Tržby z prodeje DNaHM 25 000
Zůstatková cena prodaného DNaHM	23 750	
Odpisy DNaHM	14 250	
Obrat	51 700	Obrat 1 875 000
KÚR	1 823 300	Zisk 1 823 300

Účetní odpisy

zvýšená zůstatková cena = $1300000 + 1582000 = 2882000$

zbývající počet let odepisování = 20

roční účetní odpis = $2882000/20 = 144100$

ŘEŠENÍ PŘÍKLADU Č. 4

Deník

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	VÚD	vyřazení počítače - řádný účetní odpis	7 500	551	082
		vyřazení počítače - dodatečný odpis	10 500	551	082
		účetní vyřazení počítače	54 000	082	022
2)	FAV	prodej nákladního auta - smluvní cena	1 000 000	311	641
		prodej nákladního auta - DPH 21 %	210 000	311	343/100
3)	VÚD	vyřazení nákladního auta - řádný odpis	186 000	551	082
		vyřazení nákladního auta - dodatečný odpis	930 000	541	082
		účetní vyřazení nákladního auta	1 860 000	082	022
4)	VÚD	požár budovy - řádný odpis	30 000	551	081
		požár budovy - dodatečný odpis	510 000	582	081
		účetní vyřazení budovy	1 350 000	081	021
5)	VÚD	pozemek vložen do STAKO, s. r. o.	570 000	367	031
6)	VÚD	vyřazení vozíku - řádný odpis	78 900	551	082
		vyřazení vozíku - dodatečný odpis	236 700	549	082
		účetní vyřazení vozíku	526 000	082	022
7)	VPFA	demontáž vysokozdvížného vozíku	8 000	518	622
8)	Příjemka	použitelné díly převzaty na sklad	35 000	112	648
9)	Oznámení	náhrada za poškozenou střechu	400 000	378	647(649)
10)	FAP	demolice budovy - smluvní cena	152 000	518	321
		demolice budovy - DPH 21 %	31 920	343/100	321
11)	VBÚ	úhrada faktury za prodaný nákladní automobi	1 210 000	221	311
		přijato pojistné plnění	400 000	221	378

ŘEŠENÍ PŘÍKLADU Č. 5

Deník

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	VBÚ	prodej akcií DELTA, a. s.	120 000	221	661
		zprostředkovatelské poplatky	5 000	568	221
2)	VÚD	úbytek akcií DELTA, a. s.	100 000	561	063
3)	VBÚ	prodej 18 % podílu v DAKO, s. r. o.	175 000	221	661
4)	VÚD	úbytek podílu v DAKO, s. r. o.	180 000	561	062
5)	VÚD	převod mezi portfolii	170 000	063	062
6)	VBÚ	nákup dlouhodobého dluhopisu	125 000	043	221
7)	VÚD	dluhopis zařazen do majetku společnosti	125 000	065/100	043
8)	VBÚ	nákup 5 % akcií KOMAD	105 000	043	221
		zprostředkovatelské poplatky	2 500	043	221
9)	VÚD	uvedení akcií KOMAD do majetku	107 500	062	043
10)	VÚD	zúčtování alikvotního úroku z dluhopisu	6 000	065/200	662
11)	VBÚ	výplata alikvotního úroku z dluhopisu	6 000	221	065/200

Výsledek hospodaření

N	Výsledek hospodaření		V
Prodané CP podíly	280 000	Tržby z prodeje CP a podílů	295 000
Ostatní finanční náklady	5 000	Úroky	6 000
Finanční náklady celkem	285 000	Finanční výnosy celkem	301 000
		VH z finanční činnosti	16 000